

*Е.В. Письменкова, 5 курс**Научный руководитель – А.Н. Трофимова, к.э.н., доцент**Белорусский торгово-экономический университет**потребительской кооперации*

В современных условиях развития экономики Республики Беларусь особую актуальность приобретают вопросы развития заготовительной отрасли системы потребительской кооперации, так как данные организации являются одним из основных источников обеспечения населения продуктами питания, промышленности и других отраслей национальной экономики сельскохозяйственной продукцией и сырьем. Одним из наиболее ответственных и важных участков в системе информационного обеспечения управления заготовительной отрасли является учет издержек обращения. Правильно организованный учет издержек обращения, контроль за рациональным их использованием способствуют росту прибыли и повышению эффективности хозяйственной деятельности организации, что невозможно осуществить без соответствующей классификации издержек обращения заготовительной отрасли.

На практике в заготовительной деятельности при учете издержек обращения используют классификацию по установленным статьям номенклатуры издержек, которая не позволяет оперативно принимать рациональные управленческие решения по их оптимизации.

В отечественной и зарубежной экономической литературе рассматривается ряд классификаций издержек обращения. Так, П. Г. Пономаренко даёт классификацию по таким признакам как: отраслевой принадлежности, составу затрат, характеру изменения под влиянием хозяйственной деятельности, отношению к процессу создания добавленной стоимости, участию в формировании себестоимости товаров, регламентации их размеров [3, с. 194].

Заслуживает внимания классификация по функциональному признаку, представленная такими экономистами, как Н.В. Максименко, О.В. Ежель и А.А. Савицким [2, с. 70]. Авторы считают, что источником возникновения издержек обращения является действие, которое объединяет в единое, обуславливает структуризацию функции. Издержки обращения могут квалифицироваться как функция – действие и как результат определённого действия, выполняемого организацией.

Совокупность функций исследуемого объекта, обеспечивающая его целостность и сохранение основных свойств, при различных внешних и внутренних изменениях, образует функциональную структуру расходов на реализацию товаров.

Авторами была предпринята попытка провести функциональную классификацию издержек обращения. Для этого были изучены различные, в том числе наиболее приближённые, подходы к приёмам и признакам классификации расходов в соответствии с функциональным подходом. Исходя из концепции функционально-стоимостного анализа, расходы на реализацию товаров рассматриваются не в их конкретной форме, а как совокупность функций, которые они должны выполнять. Оценка вариантов формирования расходов на реализацию товаров производится по критерию, учитывающему степень выполнения и значимость функций, а также размер затрат, связанных с их реализацией на всех этапах развития производственных отношений.

Вышеприведенные классификации являются общими для всех отраслей деятельности. Но ведь в каждой отрасли есть свои особенности. Например, для торговой организации издержки обращения делятся по отношению к качеству торгового обслуживания, для заготовок и общественного питания такого деления не будет. Заслуживает внимания классификация издержек обращения в

заготовительных организациях Козыревой Н.Н. [1, с. 237]: по степени участия в производственном процессе, по направлениям затрат, по видам деятельности и затрат, по их зависимости от изменения заготовительного оборота (условно-постоянные, условно-переменные), по экономическим элементам.

Таким образом, рассмотрев вышеизложенные классификации издержек обращения, мы пришли к мнению, что для заготовительной отрасли необходима классификация, отражающая особенности данной отрасли, представляющая интерес для практического применения. Проанализировав представленный материал можно составить классификацию издержек обращения конкретно для заготовительной отрасли (рисунок).

Необходимость классификации издержек обращения не вызывает сомнений. От правильности их разграничения по признакам классификации зависит достоверность учётных данных о полученной прибыли, а также объективность оценки результативности принятых управленческих решений. Ошибочное включение не тех затрат в издержки обращения ведёт к завышению себестоимости реализованных товаров и к занижению суммы прибыли и налогов, уплачиваемых из прибыли, что не позволит в полном объёме рассчитаться с бюджетом по налоговым платежам и как следствие приведёт к штрафным санкциям. А не отнесение необходимых затрат на издержки обращения ведёт к занижению суммы расходов на реализацию товаров, завышению суммы прибыли и налогов, уплачиваемых из прибыли, что негативно скажется на финансовом результате деятельности организации.

Список использованных источников

1. Козырева, Н.Н. Экономика заготовок сельскохозяйственной продукции: учеб. пособие / Н.Н. Козырева. – Минск: Выш. шк., 2005. – 352 с.
2. Максименко, Н.В., Ежель, О.В., Савицкий, А.А. / Н.В. Максименко, О.В. Ежель, А.А. Савицкий // Экономика. Финансы. Управление. – 2003. - № 1. – С. 66-71.
3. Пономаренко, П.Г. Бухгалтерский учёт в потребительской кооперации: учеб. для вузов. В 2 т. Т.2/ П.Г. Пономаренко. - Минск: Выш. шк., 2005. – 428 с.